

**Comune di STAZZEMA**

Provincia di Lucca

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 7 del 6/04/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2021 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Stazzema, lì 6/04/2022

**IL REVISORE UNICO**

Dott. Alceste De Santis

---

## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	25
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	26
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	26
11. CONCLUSIONI .....	26

## 1. PREMESSA

Il Comune di Stazzema registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2925 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente è in disavanzo.

Il Revisore unico, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31.01.2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	252.578,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	252.578,91
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	399.370,21	716.794,51	252.578,91
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio			

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 66/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 71/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 74/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 82/2022

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.

L'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria integralmente restituita al 31.12.2021

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.111.588,18	€ 1.591.548,46	€ 1.452.565,25
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ 114,00	
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 365.295,57	€ 529.647,02	
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 2.533,01	€ 8.093,08	€ -

### **Dati sui pagamenti**

L'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 97 giorni.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 01.04.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 27,26%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 45,39%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	313.275,28	16.013,01	0,00	126.546,63	91.291,22	383.126,10	930.252,24
<b>Titolo 2</b>	35.202,67	6.122,23	83.946,27	15.080,04	24.204,74	109.214,16	273.770,11
<b>Titolo 3</b>	648.384,35	32.933,82	91.337,88	81.602,97	45.525,00	403.222,89	1.303.006,91
<b>Titolo 4</b>	342.552,96	179.638,20	111.229,93	875.129,73	509.697,33	318.564,01	2.336.812,16
<b>Titolo 5</b>	83.275,42	0,00	62.222,24	69.200,18	0,00	0,00	214.697,84
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	7.276,12	0,00	1.564,46	2.752,00	11.592,58
<b>Totale</b>	<b>1.422.690,68</b>	<b>234.707,26</b>	<b>356.012,44</b>	<b>1.167.559,55</b>	<b>672.282,75</b>	<b>1.216.879,16</b>	<b>5.070.131,84</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

#### ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	170.312,02	67.118,61	100.179,57	150.100,27	318.306,96	933.301,09	1.739.318,52
<b>Titolo 2</b>	288.310,65	23.046,22	120.935,86	915.441,54	461.529,14	322.708,89	2.131.972,30
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	40,00	1.261,76	45.865,00	53.352,36	100.519,12
<b>Totale</b>	<b>458.622,67</b>	<b>90.164,83</b>	<b>221.155,43</b>	<b>1.066.803,57</b>	<b>825.701,10</b>	<b>1.309.362,34</b>	<b>3.971.809,94</b>

*Anzianità residui*

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	<i>RESIDUI</i>		<i>COMPETENZA</i>		<i>TOTALE</i>
Fondo di cassa al 1.01.2021					€ 716.794,51
Riscossioni	€ 1.631.809,61	€ 3.958.280,50			€ 5.590.090,11
Pagamenti	€ 2.298.701,33	€ 3.755.604,38			€ 6.054.305,71
Fondo di cassa al 31.12.2021					€ 252.578,91
Residui attivi	€ 3.853.252,68	€ 1.216.879,16			€ 5.070.131,84
Residui passivi	€ 2.662.447,60	€ 1.309.362,34			€ 3.971.809,94
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti					€ 22.963,12
Fondo pluriennale vincolato per spese capitali					€ 22.000,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021</b>					<b>€ 1.305.937,69</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	45.699,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	546.060,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	102.788,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-397.571,82</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>150.005,11</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-397.571,82</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.553.504,40
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>1.305.937,69</b>

*Riscontro del risultato di amministrazione*

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>716.794,51</b>		<b>39.808,18</b>		<b>399.370,21</b>	
+ Riscossioni	5.590.090,11		6.983.638,01		8.153.508,68	
- Pagamenti	-6.054.305,71		-6.306.651,68		-8.513.070,71	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>252.578,91</b>		<b>716.794,51</b>		<b>39.808,18</b>	
+ residui attivi (Crediti)	5.070.131,84		5.985.423,06		5.769.577,40	
- residui passivi (Debiti)	-3.971.809,94		-5.063.937,88		-5.155.756,57	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>1.350.900,81</b>		<b>1.638.279,69</b>		<b>653.629,01</b>	
- FPV per spese correnti	-22.963,12		-41.831,29		-35.987,73	
- FPV per spese in c/ capitale	-22.000,00		-42.944,00		-46.746,00	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>1.305.937,69</b>	<b>100%</b>	<b>1.553.504,40</b>	<b>100%</b>	<b>570.895,28</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-876.546,80	-67%	-1.164.859,52	-75%	-869.363,06	-152%
- Altri accantonamenti	-1.588.208,74	-122%	-1.620.040,77	-104%	-1.019.094,20	-179%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-2.464.755,54</b>	<b>-189%</b>	<b>-2.784.900,29</b>	<b>-179%</b>	<b>-1.888.457,26</b>	<b>-331%</b>
- Totale Parte Vincolata	0,00	0%		0%		0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-1.718,47	0%	-1.718,47	0%	-1.718,47	0%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>-1.160.536,32</b>	<b>-89%</b>	<b>-1.233.114,36</b>	<b>-79%</b>	<b>-1.319.280,45</b>	<b>-231%</b>

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario.

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	1.233.114,36
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	57.747,62
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	<b>1.175.366,74</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	1.160.536,32
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO (c-d) (solo se valore positivo)	<b>-14.830,42</b>

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.233.114,36	1.160.536,32	72.578,04	57.747,62	-14.830,42
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	1.233.114,36	1.160.536,32	72.578,04	57.747,62	-14.830,42

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
<b>numero totale</b>	<b>13</b>	<b>16</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	6	8
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	7	8
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0	0



Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

Non è stato utilizzato il risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021.

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

6

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

*(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)*

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che non ci sono crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

Il Revisore unico/Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

*N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.*

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo anticipazione liquidità (eventuale)**

L'ente ha ottenuto nel 2013 ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti per anni 29

L'ente ha richiesto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 924.835,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29

L'ente ha ottenuto nel corso del 2021, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2021 una anticipazione di liquidità di euro 634.278,00 da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29. L'ente non ha attivato il FAL,.

Nel risultato di amministrazione è **stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità *(pertanto non devono risultare residui passivi per tale fattispecie)*.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di € 7.590,23.

*(N.B. – per la perdita di esercizio 2020, l'accantonamento non è obbligatorio)*

Gli enti e/o società in perdita sono le seguenti: Internazionale Marmi e Macchine spa

.....

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

*Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:*

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta** essere congruo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

**Non È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato che **rimane conservato** nei residui passivi

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è **tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza dell'importo accantonato.

### **Altri fondi e accantonamenti**

*Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti altri accantonamenti.*

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

## **QUOTE VINCOLATE**

Non ci sono entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **da far confluire** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **non è necessario vincolare risorse** non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **non è necessario riportare** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	0,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	0,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	0,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	-----
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	-----
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	0,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	-----

Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	-----
<b>Totale</b>	

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

#### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate/non sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti/non sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

#### **5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>92.257,49</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>92.257,49</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-286.267,29
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>378.524,78</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>0,00</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>92.257,49</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-286.267,29
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>378.524,78</b>

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 0
- W2 (equilibrio di bilancio): € 92.257,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 378.524,78

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
---------	------------------------	---------

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 148.361,02	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito/non è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

Se si fornire dettaglio...

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	PREVISIONE DI CASSA	RISCOSSIONI COMPETENZA	RISCOSSIONI A RESIDUO	TOTALE ACCERTAMENTI
Titolo I	€ 1.669.538,00	€ 1.671.217,00	€ 2.845.629,43	€ 1.251.619,13	€ 430.081,44	€ 1.634.745,23
Titolo II	€ 939.964,88	€ 1.075.995,95	€ 1.421.721,37	€ 862.610,52	€ 150.287,55	€ 971.824,68
Titolo III	€ 1.259.416,01	€ 1.337.391,54	€ 2.883.632,42	€ 673.112,44	€ 516.546,47	€ 1.076.335,33
Titolo IV	€ 7.143.533,63	€ 7.332.011,14	€ 9.988.374,28	€ 150.904,15	€ 533.717,15	€ 469.468,16
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ 130.000,00	€ 344.697,84	€ 130.000,00	€ -	€ 130.000,00
Titolo VII	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 303.079,14	€ -	€ 303.079,14
Titolo IX	€ 704.000,00	€ 784.000,00	€ 819.884,85	€ 586.955,12	€ 1.177,00	€ 589.707,12
Avanzo	€ -	€ -	€ -			
FPV Corr.	€ -	€ 41.831,29	€ -			
FPV Cap.	€ -	€ 42.944,00	€ -			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.066.452,52</b>	<b>€ 12.765.390,92</b>	<b>€ 18.653.940,19</b>	<b>€ 3.958.280,50</b>	<b>€ 1.631.809,61</b>	<b>€ 5.175.159,66</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Definitiva (competenza)	(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	1.671.217,00	1.634.745,23	1.251.619,13	76,56
<b>Titolo II</b>	1.075.995,95	971.824,68	862.610,52	88,76
<b>Titolo III</b>	1.337.391,54	1.076.335,33	673.112,44	62,54
<b>Titolo IV</b>	7.332.011,14	469.468,16	150.904,15	32,14
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

Realizzo incassi di competenza su accertamenti

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (specificare, elenco non esaustivo):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	538.410,82	45.983,04	0	
1	TARI	751.679,00	152.017,43	280.056,61	
1	TOSAP	7296,20	0	0	
1	Addizionale IRPEF	249.727,73	185.125,63	0	
3	Sanzioni CDS	12.470,23	0	0	
3	Refezione scolastica	24.850,00	3.000,00	42413,68	
3	Trasporto scolastico	7.090,00	800,00	5656,93	
3	Servizi integrativi scolastici	0	0	0	
3	Altri servizi (specificare)	0	0	0	
3	Fitti attivi	28.676,84	9.920,00	0	
3	COSAP	0	0	0	
4	Oneri di urbanizzazione	20.884,12	0	0	

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)



Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	0,00	4.630,22	12.470,23
riscossione	0,00	4.630,22	12.470,23
%riscossione		100,00	100,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 4.175.262,27, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	4.630,22	12.470,23
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>0,00</b>	<b>4.630,22</b>	<b>12.470,23</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	4.630,22	12.470,23
% per spesa corrente		100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti		0,00%	0,00%

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno, provvederà entro la scadenza prevista dalla normativa. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti d	
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	€ -

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado,	
<b>TOTALE</b>	<b>€ -</b>

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
<b>TOTALE</b>	<b>€ -</b>

### **Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	42.087,38	16.783,83	20.884,12
Riscossione	42.087,38	16.783,83	20.884,12

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti/non sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro ..... e si invita l'ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente, inoltre.....;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono/non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono/non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	42.087,38	16.783,83	20.884,12
Spese correnti	42.087,38	16.783,83	20.884,12
<b>% x spesa corrente</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

(eventuale: in caso di utilizzo per finanziare spese correnti specificare l'ammontare delle spese legate a Covid-19 ex. art. 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021)

Commentare: .....

### **Recupero evasione:**

- l'ente **sta procedendo/non sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e

SPESE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	PREVISIONI CASSA	PAGAMENTI COMPETENZA	PAGAMENTI A RESIDUO	TOTALE IMPEGNI
Titolo I	€ 3.652.903,14	€ 3.554.873,62	€ 5.925.064,71	€ 1.659.390,11	€ 1.715.208,26	€ 2.939.900,09
Titolo II	€ 7.143.533,63	€ 7.616.669,58	€ 9.929.064,26	€ 351.927,50	€ 576.350,66	€ 1.472.113,75
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ 158.268,13	€ 784.832,12	€ 784.832,30	€ 43.818,43	€ -	€ 43.818,43
Titolo V	€ 350.000,00	€ 3.500.000,00	€ 3.500.000,00	€ 1.456.308,42	€ -	€ 1.456.308,42
Titolo VII	€ 704.000,00	€ 704.000,00	€ 853.175,55	€ 394.928,29	€ 108.719,83	€ 545.635,51
Disavanzo	€ 57.747,62	€ 57.747,62	€ -			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.066.452,52</b>	<b>€ 16.218.122,94</b>	<b>€ 20.992.136,82</b>	<b>€ 3.906.372,75</b>	<b>€ 2.400.278,75</b>	<b>€ 6.457.776,20</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono/ esigibili.  
Il Revisore unico/Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere/non essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

MACROAGGREGATI	2021 (impegni)	%	2020 (impegni)	%	2019 (impegni)	%	2018 (impegni)	%
Redditi da lavoro dipendente	616.908,20	17,57%	608.263,88	17,32%	637.027,02	18,14%	601.439,77	17,13%
Imposte e Tasse a carico ente	37.475,26	1,07%	39.943,32	1,14%	41.524,07	1,18%	57.558,30	1,64%
Acquisto beni e servizi	1.864.331,98	53,10%	1.693.554,31	48,24%	1.864.679,88	53,11%	2.142.307,74	61,02%
Trasferimenti Correnti	427.957,07	12,19%	317.404,39	9,04%	314.130,90	8,95%	296.218,42	8,44%
Interessi passivi	202.854,83	5,78%	202.893,75	5,78%	199.791,17	5,69%	291.920,29	8,31%
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altre spese correnti	392.621,68	11,18%	77.840,44	2,22%	154.519,03	4,40%	121.588,58	3,46%
<b>TOTALE</b>	<b>3.542.149,02</b>	<b>100,89%</b>	<b>2.939.900,09</b>	<b>83,73%</b>	<b>3.211.672,07</b>	<b>91,47%</b>	<b>3.511.033,10</b>	<b>100,00%</b>

Commentare: .....

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente quantificato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	22.963,12	41.831,29
FPV di parte capitale	22.000,00	42.944,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>44.963,12</b>	<b>84.775,29</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>35.987,73</b>	<b>41.831,29</b>	<b>22.963,12</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	<b>35.987,73</b>	<b>41.831,29</b>	<b>22.963,12</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

#### L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>46.746,00</b>	<b>42.944,00</b>	<b>22.000,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	<b>46.746,00</b>	<b>42.944,00</b>	<b>22.000,00</b>
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	22.963,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>22.963,00</b>

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

			<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>
Spese di personale int. 1/macro 101			€ 608.263,88	€ 532.275,21
Altre spese pers. int. 3/macro 103			€ -	€ -
Irap int. 7/macro 102			€ 39.443,32	€ 39.443,32
Totale lorde Spese personale (A)			€ 647.707,20	€ 571.718,53
a sommare componenti incluse			€ 51.500,00	€ 44.576,24
a detrarre componenti escluse			€ 101.185,73	€ 91.765,73
a sommare costo personale in precedenza escluso compreso irap				
<b>Componenti assoggettate al limite (A-B)</b>			<b>€ 598.021,47</b>	<b>€ 524.529,04</b>
Diminuzione spesa personale				
Nuovo Tetto di Spesa a valere dal 2014 – media ex art. 1 comma 557 L.296/2006	€	645.294,46		
Diminuzione rispetto al tetto			-€ 47.272,99	-€ 120.765,42

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera G.C. n.78 del 21/10/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

CONTO AL BILANCIO 2020- ACCERTAMENTI	
TITOLO I	€ 1.398.812,25
TITOLO II	€ 1.267.658,91
TITOLO III	€ 693.811,11
	<b>€ 3.360.282,27</b>

Limite massimo	€ 336.028,23
Interessi Bilancio 2021	€ 202.854,83
Spazio disponibile	€ 133.173,40

<b>Livello di indebitamento Consuntivo 2021</b>	<b>6,04%</b>
-------------------------------------------------	--------------

L'indebitamento e gli oneri finanziari dell'ente hanno avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	€ 5.640.741,18	€ 5.535.823,99	€ 5.497.046,49	€ 5.329.448,89	€ 5.919.908,46
Nuovi Prestiti	€ -	€ 120.000,00	€ -	€ -	€ -
Mutuo liquidità	€ -	€ -	€ -	€ 634.278,00	€ -
Prestiti Rimborsati	€ 73.144,90	€ 126.498,25	€ 134.798,86	€ 10.487,00	€ 96.059,12
Rimborso M.liquidità	€ 31.772,29	€ 32.279,25	€ 32.798,74	€ 33.331,43	€ 61.921,18
Estinzione Anticipata					
Altre Variazioni					
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.535.823,99</b>	<b>€ 5.497.046,49</b>	<b>€ 5.329.448,89</b>	<b>€ 5.919.908,46</b>	<b>€ 5.761.928,16</b>

Oneri finanziarie	€ 118.531,25	€ 289.580,55	€ 199.791,17	€ 194.800,67	€ 202.854,83
Quote capitali	€ 104.917,19	€ 158.777,50	€ 167.597,60	€ 43.818,43	€ 157.980,30
	€ 223.448,44	€ 448.358,05	€ 367.388,77	€ 238.619,10	€ 360.835,13

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

*Commentare: .....*

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;)

L'ente ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria

:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO (eventuale)

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Sentenza n. 237 Tribunale di Lucca	n. 8/2021	€ 5.783,69	Risorse di Bilancio	n.63
Lodo arbitrale	n. 30/2021	€ 488.395,24	Risorse di	n. 73

del 02/12/2020 in favore di AeG Riscossioni s.r.l			Bilancio	

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano debiti fuori bilancio.**

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 16.12.2021 (entro 31.12.2021) ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

<i>RAGIONE SOCIALE</i>	<i>PARTECIPAZIONE</i>	<i>SITO DELLA SOCIETA'</i>
Cerafri	alienato	
G.a.i.a. Spa	0,08%	<a href="http://www.gaia-spa.it">www.gaia-spa.it</a>
Antro del corchia	47,50%	<a href="http://www.antrocorchia.it">www.antrocorchia.it</a>
Internazionale Marmi e Macchine Carrara Spa	0,62%	<a href="http://www.consorzio.zia.ms.it">www.consorzio.zia.ms.it</a>
Ersu Spa - Partecipata indiretta	0,19%	<a href="http://www.ersu.it">www.ersu.it</a>
C.I.a.p. Spa/ CCT Nord	0,11%	<a href="http://www.cttnord.it">www.cttnord.it</a>
E.R.P.	0,96%	<a href="http://www.erplucca.it">www.erplucca.it</a>
Versilia acque Spa	3,62%	<a href="http://www.veaenergiaambiente.it">www.veaenergiaambiente.it</a>
Fidi Toscana	0,040%	<a href="http://www.fiditoscana.it">www.fiditoscana.it</a>
Reti Ambiente	0,021%	<a href="http://www.retiambiente.it">www.retiambiente.it</a>

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha **asseverato/non ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.



## **8. CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale e di conto economico sono contenute negli allegati alla proposta di delibera di approvazione del Rendiconto 2021 a cui si rinvia.

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si consiglia di utilizzare i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) nonché di calcolare gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie come da excel scaricabile per gli associati dal sito [www.ancrel.it](http://www.ancrel.it), che può costituire carte di lavoro.

Come supporto per l'analisi dei risultati della gestione, da riportare in sintesi al Consiglio comunale in questa parte della relazione, si è deciso di adottare lo strumento di analisi contenuto nella delibera n. 14/2021 della sezione Autonomie della Corte dei conti perché per l'Ancrel è fondamentale fornire al revisore una chiave di lettura del bilancio che non sia semplicemente formale, ma che entri nel merito degli aspetti più qualificanti che determinano il mantenimento dell'equilibrio di bilancio.

Questa impostazione consente di valorizzare il rapporto di collaborazione con il Consiglio senza far venire meno quello nei confronti della Corte dei conti.

Si tratta di un set di dieci indicatori che integrano le informazioni desumibili dal piano degli indicatori (articolo 18-bis del Dlgs 118/2011) dai quali si possono trarre utili informazioni per la valutazione dello stato di salute dell'ente.

## **11. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

